

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 19, 059 01 Spišská Belá
IČO	37874233
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišská Belá
Sídlo zriaďovateľa	Petzvalova 18, 059 01 Spišská Belá
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Elena Stachová
Funkcia	Riaditeľka ZŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Nataša Lasbusová
Funkcia	Zástupkyňa ZŠ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	35
- počet vedúcich zamestnancov	3

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ **áno** ☐ **nie**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ **áno** ☒ **nie**

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov n) rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 100 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – materiál a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 94 414,36 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 13.6.2017.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 28978,60 €, ktorý vznikol odňatím majetku zo správy na základe protokolu o odňatí zo správy zo dňa 31.7. 2017.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 3800,00 €, ktorý vznikol zaradením elektrického kotla do užívania v školskej jedálni dňa 1.10.2017.

Na účte 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázaný zostatok v sume 98981,75 €, ktorý vznikol dostavbou telocvične – rozostavaná investícia ZŠ M.R. Štefánika

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, prevádzkové zariadenia	Živelné udalosti (komplexný živel)	2.277.959

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	725.297,55
Z toho budovy, stavby	588.672,92
Samostatné hnuťelné veci a súbory	37.642,88
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	98981,75

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - interaktívna tabuľa s projektorom a notebook 1ks, tablety 20 ks	

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	54709,75	64312,97

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- predplatné	330,58	1478,68

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	-112,98	112,98	104,63	112,98	8,35	Zostatok VH tvorí rozdiel neuhradených faktúr z r. 2016 a r. 2017, ktoré boli prijaté v januári nasledujúceho roku

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	771,65	1620,47
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	112,98	
- záväzky voči zamestnancom	27966,28	32914,29
- záväzky voči poisťovniam	18726,94	22375,92
- záväzky voči daňovému úradu	3742,18	4990,22
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	4321,06	3681,49

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- Všetky záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	55641,09	65582,39
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Opis
Zamestnanci	32914,29	27966,28	Mzdy za december 2017
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravotného poistenia	22375,92	18726,94	Odvody do poisťovní za 12/2017

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	104,63
Faktúry prijaté v r. 2018 za r. 2017 (DF 233,234/17)		104,63
Výnosy budúcich období spolu z toho:	14194,56	74888,22
- dostavba telocvične (rozostavaná investícia)		60000,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch záúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- dostavba telocvične – rozostavaná investícia	0	60000,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	1661,50	2408
- strava	54861,17	56288,29
- nájomné	3128,56	3024,15
- réžia ŠJ	12968,00	13879,88
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub	23937,17	26581,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	47752,52	52006,81
- bežný transfer na ZŠ (vlastné príjmy)	6433,43	3605,43
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	12498,67	13092,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na ZŠ	653261,02	638009,59
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	454,44	454,44
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	5098,57	1355,37

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	79884,72	77895,54
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	10759,15	10973,58
- voda	2648,44	3075,93
- plyn	21704,00	23237,29
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	106312,70	23013,32
512 - Cestovné	377,13	350,10
513 - Náklady na reprezentáciu	0	135,58
518 - Ostatné služby	17946,45	17467,74
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	382562,10	437904,76
524 - Záonné sociálne náklady	133237,89	153388,70
527 - Záonné sociálne náklady	17558,96	17699,00
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
- 538 - Ostatné dane a poplatky	1422,96	1486,48
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	12498,67	13092,04
- odpisy z cudzích zdrojov	454,44	454,44
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	2935,06	2057,66
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	22999,57	20163,31
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1019,00	1045,00
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- dopravné žiakom	853,83	641,00

Základná škola M.R. Štefánika, Štefánikova 19, Spišská Belá

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné	370695,60	751 – drobný hmotný majetok

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2016 uznesením č. 217/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 2.3.2017 uznesením č. 28/2017
- druhá zmena schválená dňa 6.4.2017 uznesením č. 47/2017
- tretia zmena schválená dňa 1.6.2017 uznesením č. 86/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 4.7.2017 uznesením č. 119/2017
- piata zmena schválená dňa 28.8.2017 uznesením č. 142/2017
- šiesta zmena schválená dňa 5.10.2017 uznesením č. 172/2017
- siedma zmena schválená dňa 16.11.2017 uznesením č. 200/2017
- ôsma zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 233/2017
- deviata zmena schválená dňa 29.12.2017 rozpočtovým opatrením č. 9/2017

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.